

Správa č. 8/2019
o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie
príčin ich vzniku prijatých na základe predchádzajúcej finančnej kontroly
č. 6/2016

OPRÁVNENÁ OSOBA:	Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
KONTROLOVANÝ SUBJEKT: (povinná osoba)	Materská škola Kríková Kríková 20 821 07 Bratislava IČO 30796733
CIEĽ KONTROLY:	Overiť a vyhodnotiť stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku finančnej kontroly č. 6/2016 – z kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015
ÚČEL KONTROLY:	Preveriť, či skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam, prijatých na základe finančnej kontroly zodpovedal stavu uvádzanému v správe (vyhodnotení) prijatých opatrení.
Miesto vykonania kontroly:	Materská škola, Kríková 20, 821 07 Bratislava

Kontrola vykonaná v čase: **od 16.10.2018 do 09.10.2019, s prerušením od 26.11.2018 do 12.12.2018** z dôvodu spracovania materiálov na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 18.12.2018, od 27.12.2018 do 02.01.2019 z dôvodu čerpania dovolenky, od 02.01.2019 do 24.01.2019 z dôvodu kontroly vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2018, kontroly postupu pri zadávaní civilnej zákazky s nízkou hodnotou - Detská herná zostava z agátového dreva do lesoparku v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, od 04.02.2019 do 08.02.2019 z dôvodu čerpania dovolenky, od 11.02.2019 do 04.09.2019 z dôvodu spracovávaní materiálov na rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konali v súlade so schválenými termínmi.

KONTROLNÝ PROCES:

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 395/XXIV/2018 zo dňa 26.06.2018.

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na:

- Kontrolné zistenia uvedené v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 6/2016 zo dňa 21.10.2016 – z kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015, vykonaná v čase od 08.06.2016 do 14.10.2016 (ďalej len „návrh správy č. 6/2016“).
- „Príkaz riaditeľky č. 1/2016 na nápravu zistených nedostatkov počas finančnej kontroly“ zo dňa 09.11.2016, ktorým boli vydané opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 6/2016.
- Zoznam splnených opatrení prijatými na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zo dňa 30.06.2017.
- Zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“).
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“).
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

- Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, (ďalej len „zákon o slobode informácií“).
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
- Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v znení neskorších zmien a doplnkov.
- Zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.
- Zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).
- Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/19324/2012-311 z 13. decembra 2012, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky o postupoch účtovania.

Podľa ustanovenia § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite, čl. VI ods. 1 písm. a) bod 1 “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,” schválené uznesením č. 179/XII/2016 (ďalej len „pravidlá“) a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, bolo listom číslo 2207-1/10496/2018/MK/AK zo dňa 16.10.2018 oznámené kontrolovanému subjektu zahájenie výkonu kontroly: ***plnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 6/2016 – kontrola hospodárenia v Materskej škole, Kríková 20, 821 07 Bratislava za rok 2015.***

V súlade s § 20 ods. 2 písm. c) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. V „pravidiel“ bol kontrolovaný subjekt súčasne požiadaný o súčinnosť potrebnú na jej vykonanie.

Podkladom na vykonanie kontroly bola spisová dokumentácia – originál doklady, podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov a ďalších dokumentov súvisiacich s kontrolou.

Kontrolou bol preverený skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou, ktorej predmetom bola kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – Materskej škole Kríková 20, 821 07 Bratislava za rok 2015, vykonaná v čase od 08.06.2016 do 14.10.2016 a predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 13.12.2016. Uznesením č. 246/XVU/2016 zo dňa 13.12.2016 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní zobralo na vedomie správu číslo 6/2016 o výsledku finančnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – Materskej škole Kríková 20, 821 07 Bratislava za rok 2015 a prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia. Zároveň bola riaditeľka materskej školy požiadaná o zabezpečenie plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia.

I. KONTROLA DODRŽIAVANIA TERMÍNOV

Na základe kontrolných zistení uvedených v návrhu správy č. 6/2016 oprávnená osoba odporúčala povinnej osobe prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s návrhmi riešenia zistených nedostatkov.

Zároveň bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite ***o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 6/2016.***

Termín: do 04.11.2016

2. **predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** zistenými a popísanými v návrhu správy č. 6/2016.

Termín: 10.11.2016

3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite **predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 6/2016.

Termín: 30.06.2017

Kontrolné zistenia – kontrola dodržiavania termínov:

1. **Námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení:**

Povinná osoba doručeným listom č. 542/2016 **dňa 02.11.2016 nevzniesla námietky**, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia, ako aj lehoty na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 6/2016, **čím dodržala lehotu na ich predloženie**. Riaditeľka povinnej osoby vo svojom liste zároveň konštatovala, že zistené nedostatky sú dôsledkom nedostatočného poskytovania odbornej a poradenskej činnosti (metodické usmernenia) zo strany zriaďovateľa, ktorému to vyplýva z § 6 ods. 8 zákona č. 596/2003 Z. z.).

2. **Predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

Povinná osoba „*Príkazom riaditeľky č. 1/2016 na nápravu zistených nedostatkov počas finančnej kontroly*“ **vydala a dňa 09.11.2016 predložila** miestnej kontrolórke opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 6/2016, **čím dodržala lehotu na ich predloženie**.

3. **Predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:**

Povinná osoba listom č. 637/2017 **dňa 30.06.2017 predložila** správu, resp. zoznam splnených opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 6/2016, **čím dodržala lehotu na ich vyhodnotenie**.

II. KONTROLA SKUTOČNÉHO STAVU PLNENIA A VYHODNOTENIA PRIJATÝCH OPATRENÍ

Plnenie vydaných opatrení bolo listom č. 637/2017 zo dňa 30.06.2017 predložené v správe, resp. zozname splnených opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými v návrhu správy č. 6/2016.

Opatrenie číslo:

1. Zabezpečiť súčinnosť s vecne príslušným zamestnancom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri sumarizácii podkladov v súvislosti s doplnením zriaďovacej listiny Materskej školy Kríková ul. č. 20 v Bratislave o náležitosti v súlade s platnou legislatívou (§ 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov. Doplnenie zabezpečiť dodatkom k súčasnej zriaďovacej listiny, v ktorom bude o. i. vecne a finančne vymedzený majetok, ktorý organizácia spravuje.

Termín: do najbližšieho termínu rokovania miestneho zastupiteľstva, resp. prvý termín v roku 2017

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

termín na doplnenie zriaďovacej listiny o náležitosti v súlade s platnou legislatívou a následného schválenia dodatku k súčasnej zriaďovacej listine, v ktorom mal byť o. i. **vecne a finančne vymedzený majetok, ktorý organizácia spravuje nebol dodržaný**.

Záver:

- *v súčasnosti sa spracovávajú dodatky z zriaďovacím listinám pre všetky rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré budú následne doplnené o vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý organizácie spravujú a to na základe výsledkov inventarizácie k 31.12.2019 a následne predložené na schválenie Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa*
- *opatrenie v štádiu riešenia*

2. Zabezpečiť, aby účtovanie pohľadávok bolo podchytené v účtovnej evidencii v čase ich vzniku v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/19324/2012-311 z 13. decembra 2012, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky o postupoch účtovania.

Úloha: trvalá

Kontrolou skutočného stavu účtovania bolo zistené, že:

kontrolovaný subjekt mesačný predpis výberu rodičovských príspevkov účtoval do 9/2019 na účte 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov v deň úhrady na bankovom výpise. V zmysle záverov z kontroly č. 6/2016 bolo odporúčané evidenciu predpisu dokladovať k interným dokladom na zaúčtovanie predpisu výnosu a v prípade nezaplatenia, či preplatku sledovať pohľadávky a záväzky z tohto titulu v účtovníctve.

Záver: opatrenie plnené, mesačný predpis od 9/2019 účtovaný interným dokladom

3. Zistený rozdiel medzi priznaným a vyplateným kreditovým príplatkom za mesiace november a december 2015 zamestnankyni vyplatiť vo výplatnom termíne za zúčtovacie obdobie 10/2016.

Termín: najbližší výplatný termín

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

rozdiel medzi priznaným a vyplateným kreditovým príplatkom za mesiac november a december 2015 bol zamestnankyni materskej školy vyplatený vo výplatnom termíne za mesiac október 2016.

Záver: opatrenie splnené

4. Pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu zabezpečiť uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení v nadväznosti na Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF F/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení jeho dodatkov.

Úloha: trvalá

Kontrolou skutočného stavu čerpania rozpočtu za rok 2018 bolo zistené, že:

kontrolovaný subjekt pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu zabezpečuje uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení v nadväznosti na Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF F/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení jeho dodatkov.

Záver: opatrenie plnené

5. Zabezpečiť, aby súčasťou vystavených objednávok pri nákupoch tovarov a služieb bola uvádzaná cena.

Úloha: trvalá

Kontrolou skutočného stavu vystavených a zverejnených objednávok za rok 2018 a 2019 bolo zistené, že:

kontrolovaný subjekt vystavil a zverejnil objednávky, ktoré obsahovali údaje o celkovej hodnote objednaného plnenia, čím postupoval v súlade s § 5b ods. 1, písm. a) bod 3 zákona o slobode informácií, okrem objednávky ev. číslo 56/2018, ktorej plnenie v zmysle faktúr č. 279/2018 a 280/2018 bolo vo výške 77,90 €.

Záver: opatrenie plnené

6. Zabezpečiť formálne náležitosti všetkých účtovných dokladov v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Úloha: trvalá

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

kontrolovaný subjekt zabezpečuje účtovné doklady (krycie listy k dodávateľským faktúram, interné doklady, pokladničné doklady, bankové výpisy) o náležitosti v súlade s § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve¹

Záver: opatrenie plnené

7. Zabezpečiť kontrolu vecnej a formálnej správnosti faktúr a účtovných dokladov pred ich úhradou.

Úloha: trvalá

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

v priebehu výkonu kontroly, ktorá bola vykonaná v čase od 08.06.2016 do 14.10.2016, bol v informačnom systéme IS SAMO upravený a doplnený vzor krycieho listu k dodávateľským faktúram tak, aby kontrolovaný subjekt mohol o. i. vykonávať kontrolu vecnej a formálnej správnosti dodávateľských faktúr pred ich úhradou. V kontrolovanom období jún – september 2018 boli vystavované účtovné doklady - formulár likvidačného listu k dodávateľským faktúram, ktoré obsahovali o. i. údaj, že faktúra bola preskúmaná po vecnej a formálnej správnosti, v súlade s článkom 5 a článkom 7 bod 3) smernice pre obeh účtovných dokladov.

Záver: opatrenie plnené

8. Zabezpečiť, výkon úplnej fyzickej a dokladovej inventúry. Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonávať v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve s dôrazom, aby inventúrne súpisy a následne inventarizačné zápisy všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obsahovali zákonné náležitosti.

Úloha: trvalá

¹ Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené:

- 8.1. V zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a majetkom vlastným zo dňa 11.12.2012, starosta mestskej časti vydal príkaz č. 1/2018 zo dňa 31.10.2018 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ku dňu 31.12.2018. Inventarizácia materskej školy bola vykonaná na základe Príkazu riaditeľky č. 10/2018 zo dňa 08.11.2018 s odvolaním na vydaný Príkaz starostu č. 1/2018. Podľa príkazu starostu riaditeľa rozpočtových organizácií zodpovedali za vykonanie inventarizácie v stanovených termínoch a v 1 kópii mali predložiť mestskej časti dokumentáciu z inventarizácie do 18.01. nasledujúceho roka po vykonaní inventarizácie a mali ju vykonať minimálne v rozsahu a termínoch určených príkazom starostu.
- 8.2. Pre účely vykonania inventarizácie boli dňa 08.11.2018 menovaní členovia hlavnej inventarizačnej, likvidačnej komisie a čiastkových inventarizačných komisií v zložení: predseda komisie a dvaja členovia komisie.
- 8.3. V príkaze riaditeľky bola určená povinnosť hlavnej inventarizačnej komisie súhrnne vyhotoviť výsledky inventarizácie, vrátane návrhov na opatrenia do 15. januára tak, aby výsledky inventarizácie boli zaúčtované do účtovnej závierky 2018.
- 8.4. Príkaz riaditeľky obsahoval termíny spracovania inventarizácie majetku a záväzkov, neobsahoval však termín pre vyhotovenie a odovzdanie inventarizačných súpisov a inventarizačných zápisov po skončení fyzickej a dokladovej inventarizácie zo strany čiastkových inventarizačných komisií.
- 8.5. V súvislosti s výkonom kontroly inventarizácie majetku a záväzkov bola preverená súvaha materskej školy ako súčasť účtovnej závierky k 31.12.2018 a porovnaná so zostatkami majetkových účtov (neobežnom majetku) s hlavnou knihou. V rámci kontroly nebol zistený rozdiel medzi fyzickým stavom podľa inventúrneho súpisu majetku a účtovným stavom v hlavnej knihe k stavbám a samostatne hnutelným veciam.
- 8.6. Inventarizácie majetku a záväzkov u ostatného, ako neobežného majetku bola zahájená dňom 03.12.2018 a ukončená dňom 31.12.2018, pričom materská škola ešte v mesiaci december účtovala o pohyboch na jednotlivých účtoch.
- 8.7. V inventúrnych súpisoch nebolo uvedené meno, priezvisko a podpis zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, tak ako to ukladá § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve.
- 8.8. Pri kontrole dokladov z inventarizácie bolo zistené, že nebola vykonaná inventarizácia účtu 325 – ostatné záväzky, k inventarizačným zápisom (účty 211, 221, 222, 381, 351, 321, 324 000, 331, 336, 342) neboli priložené stavy vykázané v účtovníctve (kontá účtov), k účtu 472 záväzky zo sociálneho fondu nebol priložený výpis bankového účtu k 31.12.2018.
- 8.9. Záverečná správa hlavnej inventarizačnej komisie o priebehu a výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. decembru 2018 bola vyhotovená dňa 08.02.2019, čo nebolo v súlade s príkazom starostu a príkazom riaditeľky.
- 8.10. V zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení sa účtovné výkazy predkladajú do informačného systému RISSAM v termíne do 5. februára nasledujúceho účtovného obdobia. Materská škola importovala účtovnú závierku (súvaha a výkaz ziskov a strát) do informačného systému dňa 22.01.2019, t. j. ešte pred termínom, kedy bola ukončená inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018.

8.11. Proces a výsledok inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018, ako finančnej operácie, bol overený základnou finančnou kontrolou podľa § 6 ods. 3 písm. g) zákona o finančnej kontrole, ktorým je ochrana majetku v správe alebo vlastníctve orgánu verejnej správy a jeho súlad s osobitnými predpismi - zákonom o účtovníctve, účtovnými postupmi a vnútorným predpisom, t. j. príkazom riaditeľky.

Záver:

- kontrolou neboli zistené nedostatky závažného charakteru
- opatrenie plnené čiastočne

Nad'alej upozorňujem, že účelom inventarizácie je overenie vecnej správnosti účtovníctva a zistenie či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia zároveň zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva ako aj ochranu majetku. Z tohto dôvodu treba dbať na jej dôsledné vykonanie a to nielen formálnym spôsobom, ale aj jej reálne vykonanie a overenie stavu majetku.

- 9. Vydať novú internú smernicu k aplikácii platného zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

Termín: 30.11.2016

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

kontrolovaný subjekt vydal Smernicu o slobodnom prístupe k informáciám číslo 4/2016 zo dňa 28.10.2016

Záver: opatrenie splnené

- 10. Zabezpečiť zverejnenie povinných informácií v zmysle § 5 ods. 1 zákona o informáciách na webovú stránku materskej školy.**

Úloha: trvalá

V zmysle § 5 ods. 1 zákona o slobode informácií každá povinná osoba § 2 ods. 1 a 2 zákona o slobode informácií je povinná zverejniť tieto informácie:

- a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
- b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
- d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- f) sadzobník správnych poplatkov,⁶⁾ ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za prístupňovanie informácií.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

10.1. Povinné informácie v zmysle § 5 ods. 1 písm. b), c), d) a f) zákona o slobode informácií má kontrolovaný subjekt upravené v Smernici o slobodnom prístupe k informáciám číslo 4/2016 zo dňa 28.10.2018, zverejnenej na webovom sídle.

10.2. Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba, mal v čase výkonu kontroly plnenia opatrení čiastočne splnenú povinnosť v zmysle § 5 ods. 1 zákona o slobode informácií. Na svojom webovom sídle nemal zverejnené povinné informácie podľa § 5 ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií, t. j. spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry.

10.3. Kontrolovaný subjekt mal v čase výkonu kontroly plnenia opatrení čiastočne splnenú povinnosť v zmysle § 5 ods. 1 písm. e) zákona o slobode informácií. Na svojom webovom sídle mal zverejnené vnútorné predpisy:

- Školský poriadok materskej školy platný od 04.septembra 2017
- Interná smernica o mesačných príspevkoch zákonných zástupcov číslo 3/2019 zo dňa 26.08.2019.
- Internú smernicu o zásadách prijímania detí do materskej školy číslo 3/2018 zo dňa 16.04.2019.
- Smernicu o slobodnom prístupe k informáciám číslo 4/2016 zo dňa 28.10.2016.
- Smernicu upravujúcu postup prešetrovania, vybavovania a kontroly vybavovania sťažností v materskej škole číslo 2/2019 zo dňa 27.06.2019.

10.4. Kontrolovaný subjekt nemal v čase výkonu kontroly plnenia opatrení zverejnený na svojom webovom sídle prehľad predpisov (§ 5 ods. 1 písm. e) zákona o slobode informácií), podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje, alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe.

Záver:

- počas výkonu kontroly plnenia opatrení kontrolovaný subjekt zabezpečil zverejnenie povinných informácií v zmysle § 5 ods. 1 zákona o slobode informácií na svojom webovom sídle
- opatrenie splnené

11. Dodržiavať § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií, najmä dodržiavať zásady zverejňovania zmluvy bez zbytočného odkladu po uzavretí zmluvy, po podpísaní všetkých zúčastnených alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Úloha: trvalá

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

- vo zverejnených zmluvách za rok 2018 a 2019 bol zistený formálny nedostatok - v zmluve č. 19/2018 a 20/2018 bol nesprávne uvedený dátum uzatvorenia zmluvy
- kontrolovaný subjekt od roku 2018 dodržiava zásadu zverejňovania zmlúv bez zbytočného odkladu po uzatvorení zmluvy, resp. po podpísaní zúčastnených strán v súlade s § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií.

Odporúčanie:

do zmlúv doplniť nové znenie týkajúce sa platnosti a účinnosti zmluvy, ktoré nastáva dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia.

Záver: opatrenie plnené

12. Dodržiavať § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií, v zmysle ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje uvedené o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác uvedené pod bodmi 1. – 7.

Úloha: trvalá

Podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,
2. popis objednaného plnenia,
3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,

5. dátum vyhotovenia objednávky,
6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,
7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

kontrolovaný subjekt od roku 2017 zverejňuje údaje o vyhotovených objednávkach v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií. Za rok 2017 kontrolovaný subjekt vystavil spolu 102, za rok 2018 75 a za rok 2019 47 objednávok. Kontrolovaný subjekt vystavoval a zverejňoval objednávky, ktoré obsahovali údaje o celkovej hodnote objednaného plnenia, čím postupoval v súlade s § 5b ods. 1, písm. a) bod 3 zákona o slobode informácií, okrem objednávky ev. číslo 56/2018, ktorej plnenie v zmysle faktúry č. 279/2018 a 280/2018 bolo vo výške 77,90 €.

Záver: opatrenie plnené

13. Dodržiavať § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, v zmysle ktorého údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác a to neplatí ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.

Úloha: trvalá

Kontrola skutočného stavu vyhotovených objednávok tovarov, služieb a prác za rok 2018 a 2019:

tým, že kontrolovaný subjekt nezverejnil vystavené objednávky číslo:

- za rok 2018 čísla: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 14, 15, 16, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 36, 38, 42, 43, 44, 47, 48, 49, 57, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 74, 75,
- za rok 2019 čísla: 9, 10, 11, 18, 20, 21, 22, 23, 26, 29, 30, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47,

do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia, nepostupoval v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, t. j. nedodržiaval lehotu na ich zverejnenie.

Záver: opatrenie plnené čiastočne

14. Dodržiavať § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií, v zmysle ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje o faktúre za tovary a služby a práce uvedené pod bodmi 1. – 7.

Úloha: trvalá

Podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,

6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby - podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

pri zverejňovaní dodávateľských faktúr za rok 2018 a 2019 kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle zverejňoval v štruktúrovanej forme najmä údaje uvedené v § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

Záver: opatrenie plnené

15. Dodržiavať § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, v zmysle ktorého faktúry musia byť zverejnené do 30 dní odo dňa zaplatenia.

Úloha: trvalá

Kontrolou skutočného stavu zverejňovania faktúr bolo zistené, že:

15.1. kontrolovaný subjekt prijaté a evidované faktúry za tovary, služby a práce v roku 2019 zverejňoval do 30 dní odo dňa ich zaplatenia v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, čím dodržal lehotu na ich zverejnenie.

15.2. kontrolovaný subjekt prijaté a evidované faktúry za tovary, služby a práce v roku 2018 zverejňoval do 30 dní odo dňa ich zaplatenia v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, čím dodržal lehotu na ich zverejnenie, okrem faktúr ev. číslo 1/2018 – 8/2018.

Záver: opatrenie plnené čiastočne

16. Vydať novú smernicu o finančnej kontrole z dôvodu, že od 01.01.2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým bol zrušený zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Termín: do 30.11.2016

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

kontrolovaný subjekt vydal dňa 05.06.2017 Smernicu upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly v Materskej škole Kríková 20 v Bratislave číslo 1/2017.

Záver: opatrenie splnené

17. Finančnú kontrolu vykonávať pri každej finančnej operácii v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Overovať, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, zmluvami, inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a so všeobecne záväznými vnútornými predpismi.

Úloha: trvalá

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

17.1. kontrolovaný subjekt zabezpečuje vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a príslušnými platnými smernicami. Pred vykonaním finančných operácií súvisiacich s úhradou dodávateľských faktúr od roku 2015 kontrolovaný subjekt overuje ich súlad s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, objednávkami a vnútornými predpismi v súlade s § 7 platného zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite

17.2. na vybranej vzorke finančných operácií, ktoré sa týkali hotovostných a bežhotovostných príjmov a výdavkov, zaradenia a vyradenia majetku, odpisovania majetku, správnosti výpočtu mzdových prostriedkov, náhrad a odvodov do príslušných poisťovní a fondov kontrolovaný subjekt zabezpečil výkon základnej finančnej kontroly v súlade s § 7 platného zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Záver: opatrenie plnené

18. Zosúladiť interné normatívne akty – interné smernice s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a so zmenou legislatívy zabezpečovať ich aktualizáciu.

Termín: priebežne so zmenou legislatívy

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

kontrolovaný subjekt priebežne zabezpečuje aktualizáciu interných smerníc.

Záver: opatrenie priebežne plnené

ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE KONTROLY

1. Povinná osoba ***dodržala lehotu na predloženie písomného zoznamu opatrení*** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 6/2016.
2. Povinná osoba ***dodržala lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení*** prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy č. 6/2016.
3. Opatrenia č. 1 prijaté na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy č. 6/2016 je v štádiu riešenia.
4. Opatrenia č. 3, 9, 10, 16 prijaté na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy č. 6/2016 boli splnené.
5. Opatrenia č. 2, 4 – 8, 11 – 15, 17 – 18 prijaté na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z návrhu správy č. 6/2016 sú priebežne, resp. čiastočne plnené.

Kontrolné odporúčanie:

Zabezpečiť trvalé dodržiavania vydaných opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam uvedených v návrhu správy č. 6/2016.

Správa číslo 8/2019 o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly číslo 6/2016 - *Kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015* bola vypracovaná dňa 10.10.2019 a zo strany kontrolovaného subjektu prevzatá dňa 14.10.2019.

Ing. Alena Kaňková, v. r.
miestna kontrolórka